

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
ООО «МЕДИКА-2»  
за 2021 год**

## **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Общество с ограниченной ответственностью «МЕДИКА-2» ОГРН 1134217006076, зарегистрировано 08.07.2013 в ИФНС по Центральному району г.Новокузнецка.

Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серия 22 № 003701726 выдано ИФНС по Центральному району г.Новокузнецка Кемеровской области.

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью – ОКОПФ 65  
Форма собственности ООО «МЕДИКА-2» - частная – ОКФС 16.

Место нахождения (юридический адрес) ООО «МЕДИКА-2» - 656041, г.Новокузнецк, ул.Сеченова, д.30

Основными видами деятельности ООО «МЕДИКА-2» является Общая врачебная практика ОКВЭД 86.21

Обособленные подразделения и филиалы отсутствуют.

Среднесписочная численность работающих ООО «МЕДИКА-2» на конец года составила 41 человек.

Общество применяет ставку налога на прибыль 0%, как организация, осуществляющая медицинскую деятельность.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

При ведении бухгалтерского учета ООО «МЕДИКА-2» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «МЕДИКА-2» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

### **2.1 Основные средства и капитальные вложения**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. № 204н.

#### *2.1.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ*

Лимит признания объектов ОС с 2021 года – 3 тыс. руб. Объекты со сроком использования более 12 мес., и стоимостью менее утвержденного лимита, учитываются в составе МПЗ и списываются на расходы в момент использования, с дальнейшим учетом на забалансовом счете МЦ

#### *2.1.2. Переоценка ОС не производится*

#### *2.1.3. Способ начисления амортизации*

Способ начисления амортизации объектов ОС

- линейный способ;

#### *2.1.4. Сроки полезного использования*

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):  
Выбираются на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

## **2.2. Запасы**

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

### *2.2.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ*

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является:

- номенклатурный номер;

### *2.2.2. Способ учета транспортно - заготовительных расходов*

Способ учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР):

- путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

### *2.2.3. Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии*

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов (по группам (видам) запасов):

- по средней себестоимости;

### *2.2.4. Способ исчисления средних оценок фактической себестоимости материалов отпущенных в производство или списанных на иные цели )*

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется:

- путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

### *2.2.5. Способ учета специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев*

Отражение передачи в производство (эксплуатацию) специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12, месяцев осуществляется:

- по дебету счета 10 «Материалы» и открываемому к нему субсчету «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»; в количественном выражении

## **2.3. Расходы будущих периодов**

### *2.3.1. Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)*

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

## **2.4. Оценочные обязательства**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

#### *2.4.1. Способ оценки оценочного обязательства:*

ПБУ 8.15/20      Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату);

#### *2.4.2. Способ учета оценочных обязательств*

ПБУ 8.8            При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от характера оценочного обязательства:

- относится на расходы по обычным видам деятельности;
- относится на прочие расходы;
- включается в стоимость инвестиционного актива.

### **2.5. Выручка, прочие доходы**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

### **2.6. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

#### *2.6.1. Способ признания коммерческих расходов*

ПБУ 10.9;        Коммерческие расходы:

ПС

- признаются в себестоимости продаж текущего периода полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

#### *2.6.2. Способ признания управленческих расходов*

ПБУ 10.9;        Управленческие расходы:

ПС

- признаются в себестоимости продаж текущего периода полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

#### *3.6.3. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации*

- заработная плата и отчисления на социальные нужды;
- материальные затраты;
- амортизация ОС;
- налог на имущество;
- расходы на электроэнергию и отопление;
- лабораторные исследования и медицинские услуги;
- уборка помещений и территории;
- техническое обслуживание и содержание ОС и программного обеспечения;
- услуги связи;
- аудиторские и консультационные услуги;

- реклама;
- охрана;
- страхование имущества;
- прочие расходы.

#### *3.6.4. Расходы, признаваемые прочими расходами*

- отрицательные курсовые разницы;
- услуги банка;
- остаточная стоимость реализованных основных средств и прочего имущества;
- прочие расходы.

## **2.7. Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

### *2.7.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО*

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО:

- отражаются в бухгалтерском балансе развернуто;

### *2.7.2. Способ определения текущего налога на прибыль*

- Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (метод отсрочки).

## **2.8. Применение новых стандартов**

- В 2021 году в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н., внесены изменения в учетную политику Общества (п. 2.1, 2.2). Указанные изменения не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств в 2021 году. Последствия изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 "Запасы" Общество отражается перспективно;
- Утвержденный Минфином России стандарт учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н, Общество начало применять досрочно, с 01.01.2021 г.;
- Утвержденный Минфином России стандарт учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н, Общество начнет применять с 01.01.2022 г.

### 3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ ОТЧЕТА О ФИНАСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД

#### 3.1 Выручка

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Вид выручки	2021	2020
<b>Всего, в том числе</b>	<b>105 638</b>	<b>113 363</b>
Медицинские услуги	105 475	113 202
Прочие услуги, реализация товаров	163	161

В отчетном периоде произошло уменьшение выручки на 7%, за счет отсутствия одного из медицинских направлений в 2021г.

#### 3.2 Прочие доходы

Вид дохода	2021	2020
<b>Прочие доходы всего, в том числе</b>	<b>1 018</b>	<b>553</b>
Реализация материалов	0	0
Излишки, выявленные при инвентаризации запасов	0	0
Бонус от поставщика за объем закупок	1 000	510
Прочие доходы	18	43

Прочие доходы выросли в 4,5 раза в основном за счет увеличения прочих доходов (проценты к получению). Кроме того, в отчетном периоде Обществу увеличен бонус от поставщика за объем закупок (медизделий).

#### 3.3. Проценты к получению

Вид дохода	2021	2020
Проценты к получению по выданным займам	1 420	891

#### 3.4 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

##### 3.4.1 Себестоимость

Вид расхода	2021	2020
<b>Себестоимость, в том числе</b>	<b>67 670</b>	<b>67 837</b>
Оплата труда	31 512	33 059
Материальные затраты	15 988	18 802
Амортизация	3 460	2 690
Налог на имущество и земельный налог	809	841
Прочие затраты	15 901	12 445

В отчетном периоде затраты, напрямую связанные с объемом оказываемых услуг (оплата труда медперсонала, взносы), существенно не изменились.

### 3.4.2 Управленческие расходы

Вид расхода	2021	2020
<b>Управленческие расходы, в том числе</b>	<b>21 726</b>	<b>22 651</b>
Оплата труда	7 942	8 155
Амортизация	1 916	1 832
Материальные расходы	215	340
Прочие расходы	11 653	12 324

Существенных изменений по данной строке не было.

### 3.4.3 Прочие расходы

Вид расхода	2021	2020
<b>Прочие расходы, в том числе</b>	<b>982</b>	<b>1 037</b>
Расходы на услуги банков	160	139
Комиссия по эквайрингу	580	525
Списание товара с истекшим сроком годности	150	41
Прочие расходы	92	332

Существенных изменений по данной строке не было.

### 3.4.4 Расчеты по налогу на прибыль

Прибыль до налогообложения – 18 248 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль – 0 тыс. руб. (18 248 тыс. руб. \*0,%).

Постоянная разница – 247 тыс. руб. (по расходам, не принимаемым в целях налогообложения).

Постоянные налоговый расход – 0 тыс. руб. (247 тыс. руб. \*0%).

Вычитаемая временные разница – 333 тыс.руб. (по резерву отпусков)

Отложенный налоговый актив – 0 тыс. руб. (333 тыс. руб. \*0%).

Текущий налог на прибыль равен 0.

Отложенный налог на прибыль равен 0.

Чистая прибыль за отчетный период – 17 668 тыс. руб.

## 4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ЗА 2021 ГОД

### 4.1. Основные средства

Расшифровка основных средств Общества в разрезе групп, а также данные о первоначальной стоимости, начисленной амортизации и движении основных средств в отчетном году представлены в таблице (данные приведены в тыс. руб.):

Группа ОС	Первоначальная стоимость на 01.01.2021	Переведено из состава МПЗ*	Поступило/Списано	Первоначальная стоимость на 31.12.2021	Амортизация на 31.12.2021	Остаточная стоимость на 31.12.2021
Вложения во внеоборотные активы	0	0			-	0
Медоборудование и инструмент	5 131	1 992	3 382	10 505	4 475	6 030
ИТ-техника	775	231	26	1 033	492	540
Прочие ОС	38 007	484	177	38 668	1 796	36 872
<b>Итого</b>	<b>43 913</b>	<b>2 707</b>	<b>3 585</b>	<b>50 205</b>	<b>6 763</b>	<b>43 442</b>

Таким образом, уменьшение по строке баланса на 470 тыс. руб. произошло за счет:

- перехода на ФСБУ 5/2019 «Запасы» с 01.01.2021 г., в связи с чем все материалы со сроком использования более 12 мес., и первоначальной стоимостью более 3 тыс. руб. за единицу, были переведены в состав основных средств/внеоборотных активов. Всего в состав основных средств переведено 131 объектов, на сумму 2 707 тыс. руб.

#### 4.2. Запасы

Расшифровка запасов Общества в разрезе групп, а также данные о движении запасов в отчетном году представлены в таблице (данные приведены в тыс. руб.):

Группа учета	01.01.2021	Поступило	Израсходовано	31.12.2021
Медикаменты	2 269	18 471	18 068	2 672
Медицинские расходные материалы	2 907	14 758	15 151	2 514
Медицинский материалы длительного использования в эксплуатации	1 057	-	1 057	-
Запасные части	-	132	76	56
Прочие материалы	91	1 220	1 138	173
Немедицинские материалы длительного использования в эксплуатации	410	743	1153	-
Инвентарь	82	3	85	-
Спецодежда на складе	5	88	50	43
Спецодежда в эксплуатации	-	28	28	-
<b>Итого</b>	<b>6 821</b>	<b>37 465</b>	<b>38 828</b>	<b>5 457</b>

В связи с переходом на ФСБУ 5/2019 «Запасы», у Общества на 01.01.2021 г. материалы со сроком использования более 12 мес. и первоначальной стоимостью менее 3 тыс. руб. за единицу, были списаны одновременно за счет чистой прибыли (отражено в отчете об изменениях капитала по строке 3323), оставшая часть – переведена в состав основных средств. Информация об изменениях представлена в таблице:

Группа учета	01.01.2021	Списано за счет чистой прибыли	Переведено в состав внеоборотных активов	31.12.2021
Медицинский материалы длительного использования в эксплуатации	1057	9	1048	0
Немедицинские материалы длительного использования в эксплуатации	410	138	272	0
<b>Итого</b>	<b>1 467</b>	<b>147</b>	<b>1 320</b>	<b>0</b>

#### 4.3. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности в разрезе видов представлена в таблице (данные приведены в тыс. руб.):

Вид задолженности	31.12.2021	31.12.2020
Авансы поставщикам	547	1 120
Расчеты покупателями (в т.ч. с СМО по ОМС)	2 971	5 718
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	22	18
<b>Итого</b>	<b>3 540</b>	<b>6 855</b>

Просроченная задолженность отсутствует.

#### 4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты.

В бухгалтерском балансе по строке Денежные средства и денежные эквиваленты отражены в таблице (данные приведены в тыс. руб.):

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Наличные денежные средства в кассах	206	114	15
Безналичные денежные средства на расчетных счетах	16 627	13 721	18 573
Денежные средства в пути	117	34	66
Денежные средства на депозитных счетах (на срок менее 3 месяцев)	13 300	35 400	39 600
<b>Итого</b>	<b>30 248</b>	<b>49 269</b>	<b>58 254</b>

#### 4.5. Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности в разрезе видов представлена в таблице (данные приведены в тыс. руб.):

Вид задолженности	31.12.2021	31.12.2020
Задолженность перед поставщиками	3 358	3 036
Авансы от покупателей (пациентов)	792	815
Расчеты по налогам, взносам	927	1 447
Задолженность по заработной плате	1 447	1 664
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	358	27
<b>Итого</b>	<b>6 882</b>	<b>6 989</b>

Просроченная задолженность отсутствует.

### 5. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

В 2021 году Общество участвовало в программе оказания высокотехнологичной помощи по системе обязательного медицинского страхования по г. Новосибирск. В рамках программы проводились процедуры ЭКО пациентам направленным в Общество органами ОМС напрямую и через страховые компании участвующих в системе ОМС. Всего было проведено процедур на общую сумму 33 425 тыс. руб. Выручка от услуг, оказанных по ОМС отражена в составе выручки от обычных видов деятельности.

### 6. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Контролирующее лицо – ООО «ХАВЕН» (100 % уставного капитала Общества).

Единоличному исполнительному органу выплачена заработная плата за в размере 12 тыс. руб. за отчетный период, начислены страховые взносы в размере 4 тыс. руб.

Операции, совершенные со связанными сторонами Общества в течение отчетного периода, представлены в таблице (данные приведены в тыс. руб.):

№ п/п	Дид операций	Сальдо на 01.01.2021 г., руб.		Обороты за период, руб.		Сальдо на 31.12.2021 г., руб.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<b>1. АО Медицинский центр «АВИЦЕННА»</b>							
1.1	Медицинские услуги	-	104	1 120	1 082	-	66
1.2	Прочие операции	-	-	-	-	-	-
	Итого	-	104	1 120	1 082	-	66
<b>2. ООО "Клиника ЗДОРОВЬЯ"</b>							
1.1	Медицинские услуги	-	6	103	103	-	6
1.2	Прочие операции	-	-	-	-	-	-
	Итого	-	6	103	103	-	6
<b>3. ООО «Мать и дитя Волга»</b>							
1.1	Медицинские услуги	-	-	-	-	-	-
1.2	Прочие операции	-	-	22	33	-	11
	Итого	-	-	22	33	-	11
<b>4. ООО «ССК»</b>							
1.1	Медицинские услуги	-	-	-	-	-	-
1.2	Прочие операции	-	251	2 613	2 575	-	213
	Итого	-	251	2 613	2 575	-	213
<b>5. Филиал компании МД Медикал Груп Инвестментс ПЛС - город Москва</b>							
1.1	Медицинские услуги	-	-	-	-	-	-
1.2	Прочие операции	-	543	2 119	1 669	-	93
	Итого	-	543	2 119	1 669	-	93
<b>6. ООО «ХАВЕН»</b>							
1.1	Медицинские услуги	-	86	606	587	-	37
1.2	Прочие операции	-	-	179	164	-	15
	Итого	-	86	785	751	-	52

Директор \_\_\_\_\_ Якунина Н.А.

«21» февраля 2022 г.